



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26/05/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1346

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α΄ 206), εφεξής ΚΦΔ,
 - β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β΄ 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
 - γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β΄ 1440/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β΄ /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης, με έδρα στο, κατά: α) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/ επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, β) της από σχετικής έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις αναφερθείσες στην ανωτέρω παράγραφο 4 προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση και την οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Τη με αριθ. Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την από Έκθεση συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων κατόπιν αναπομπής, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ.

9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

(α) Με την με αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, προσδιορίστηκε φορολογητέο εισόδημα ποσού 181.250,22€ αντί του δηλωθέντος ποσού 35.069,88€ και καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 42.392,29€ πλέον προστίμου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 21.196,15€, ήτοι συνολικό ποσό 63.588,44€.

(β) Με την από έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος βάσει της ΠΟΛ 1124/2015 και των άρθρων του ν.4172/2013 (ΚΦΕ), σε εκτέλεση της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016 στην προσφεύγουσα εταιρεία, συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ. προσβαλλόμενη πράξη.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016 στην προσφεύγουσα εταιρεία με αντικείμενο δραστηριότητας ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΟΠΩΡΟΚΗΠΕΥΤΙΚΩΝ.

Κατόπιν διενέργειας των ελεγκτικών επαληθεύσεων, σύμφωνα με το πρόγραμμα ελέγχου της περίπτωσης Γ - Φορολογία Εισοδήματος του παραρτήματος ΙΙΙ των ΠΟΛ 1124/18-06-2015 και της ΠΟΛ 1036/27-03-2017, προέκυψαν οι περιγραφόμενες στη σελ.38 της έκθεσης ελέγχου λογιστικές διαφορές ποσού 1.702.149,79€.

Για τις ανωτέρω διαπιστώσεις εκδόθηκε από τον έλεγχο το υπ' αριθ. σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ΚΦΔ, με συνημμένο τον υπ' αριθ. προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό εισοδήματος/προστίμου, φορολογικού έτους 2016.

Στις ο, με την ιδιότητα του μέλους της ελεγχόμενης οντότητας κατέθεσε το με αριθ. πρωτ. υπόμνημα, με τα αναφερόμενα σε αυτό συνημμένα έγγραφα. Από τα προσκομισθέντα στον έλεγχο, με το ανωτέρω υπόμνημα, παραστατικά πληρωμών, στο μέτρο που αυτά τεκμηριώθηκαν, έγιναν δεκτά από τον έλεγχο τιμολόγια αγορών και δαπανών συνολικής αξίας 939.307,76€, καθώς διαπιστώθηκε ότι αυτά εξοφλήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ΚΦΔ, ήτοι με τραπεζικό μέσο πληρωμής. Αντίθετα, δεν έγιναν δεκτά λοιπά τιμολόγια συνολικής αξίας 132.516,80€ για τα οποία δεν προκύπτει ο τρόπος εξόφλησής τους με τραπεζικό μέσο πληρωμής. Επιπλέον, δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο λοιπές δαπάνες ποσού 14.663,54€. Συνεπώς, δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τον έλεγχο δαπάνες συνολικού ποσού 147.180,34€.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, συντάχθηκε η από έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος βάσει της ΠΟΛ 1124/2015 και των άρθρων του ν.4172/2013 (ΚΦΕ), του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει αυτή δεκτή, να ακυρωθούν, άλλως να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Ανυπαρξία οιασδήποτε αιτιολογίας και νόμιμου ερείσματος για το σκεπτικό του πορίσματος ελέγχου της ελεγκτικής αρχής.
2. Πλήρης αιτιολόγηση των κινήσεων του πίνακα που επισυνάπτεται στην έκθεση ελέγχου.
3. Παραγραφή αξίωσης: Ουδέν συμπληρωματικό στοιχείο περιήλθε στη γνώση της Φορολογικής Διοίκησης μετά τη λήξη της πενταετούς παραγραφής και ως εκ τούτου οι επίμαχες καταλογιστικές πράξεις τυγχάνουν πλημμελείς και ακυρωτέες λόγω παραγραφής.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η προσφεύγουσα εταιρεία, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας, προσκόμισε στοιχεία πληρωμών με τραπεζικά μέσα και καρτέλες γενικής λογιστικής, για τα τιμολόγια προμηθευτών που αναφέρονται στις σελ. 40-44 της έκθεσης και τα οποία δεν έχουν αναγνωριστεί ως εκπιπόμενες δαπάνες (σχετ. 2 έως 42).

Εν συνεχεία, η Υπηρεσία μας απέστειλε στο 2^ο ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΤΤΙΚΗΣ την με αριθ. 1.....Πράξη Αναπομπής, η οποία του γνωστοποιήθηκε με το με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. έγγραφο της Υπηρεσίας μας, προκειμένου να διενεργηθεί από την ανωτέρω Φορολογική Αρχή συμπληρωματικός έλεγχος επί των στοιχείων που προσκόμισε η προσφεύγουσα στην Υπηρεσία μας, κατόπιν της έκδοσης των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων.

Το 2^ο ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω έγγραφο της Υπηρεσίας μας με το υπ' αριθ. πρωτ. έγγραφο, το οποίο έλαβε από την Υπηρεσία μας αριθ. πρωτ. εισερχομένου ΔΕΔ Στο εν λόγω έγγραφο αναφέρονται τα κάτωθι:

«[...] Από τον έλεγχο και την επεξεργασία των νέων στοιχείων που διαβιβάστηκαν από την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, αναγνωρίζεται το ποσό των 64.087,86€, δεδομένου ότι προσκομίστηκαν αποδεικτικά εξόφλησης δαπανών με τραπεζικό μέσο πληρωμής και το ποσό αυτό αφαιρείται από τις προσδιορισθείσες λογιστικές διαφορές του ελέγχου.

Από τον έλεγχο δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση τα φορολογικά στοιχεία ποσού 68.428,94€, δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά εξόφλησης δαπανών με τραπεζικό μέσο πληρωμής όπως αναλυτικά αναφέρονται στον παρακάτω πίνακα:

Ημ/νία	Κίνηση	Επωνυμία	Πίστωση	καθαρή αξία
.....	1.478,55	1.308,45
.....	2.100,01	1.858,42
.....	927,00	820,35
.....	621,95	550,40

Ημ/νία	Κίνηση	Επωνυμία	Πίστωση	καθαρή αξία
.....	918,46	812,80
.....
.....	699,24	618,80
.....	687,72	608,60
.....	664,67	588,20
.....	580,82	514,00
.....	1.420,41	1.257,00
.....	672,35	595,00
.....	1.271,14	1.124,90
.....	960,50	850,00
.....	711,90	630,00
.....	644,10	570,00
.....	1.335,66	1.182,00
.....	657,66	582,00
.....	663,42	587,10
.....	2.426,11	2.147,00
.....	630,79	558,22
.....	1.636,69	1.448,40
.....	927,50	820,80
.....	1.252,13	1.108,08
.....	1.252,13	1.108,08
.....	1.147,79	1.015,74
.....	1.154,23	1.021,44
.....	3.346,74	2.961,72
.....	1.402,90	1.241,50
.....	911,64	806,76
.....	849,15	751,46
.....	1.542,22	1.364,80
.....	1.624,51	1.437,62
.....	2.063,95	1.826,50
.....	2.754,53	2.437,64
.....	1.489,26	1.317,93
.....	1.498,87	1.326,43
.....	706,25	625,00
.....	861,06	762,00
.....	1.377,47	1.219,00
.....	1.130,00	1.000,00
.....	988,75	875,00
.....	820,66	726,25
.....	943,55	835,00

Ημ/νία	Κίνηση	Επωνυμία	Πίστωση	καθαρή αξία
.....	705,68	624,50
.....	1.737,38	1.537,50
.....	741,28	656,00
.....	964,46	853,50
.....	580,59	513,80
.....	1.477,59	1.307,60
.....	1.345,49	1.190,70
.....	682,07	603,60
.....	602,29	533,00
.....	673,11	595,67
.....	629,83	557,37
.....	584,14	516,94
.....	1.330,89	1.177,78
.....	721,39	638,40
.....	652,34	577,29
.....	1.391,26	1.231,20
.....	613,83	543,21
.....	867,53	767,73
.....	581,19	514,33
.....	800,04	708,00
.....	1.672,40	1.480,00
.....	847,50	750,00
.....	806,40	713,63
.....	2.820,48	2.496,00
.....	1.130,00	1.000,00
		ΣΥΝΟΛΟ		68.428,94

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο έλεγχος εισηγείται το προσδιορισμό των αποτελεσμάτων του ελεγχόμενου φορολογικού έτους 2016 ως κάτωθι:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Καθαρά κέρδη ισολογισμού	34.069,88	34.069,88	
Πλέον: Λογιστικές διαφορές	1.000,00	83.092,48	82.092,48
Σύνολο καθαρών κερδών	35.069,88	117.162,36	82.092,48
Μείον: Οριστικές ζημιές προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέα καθαρά κέρδη	35.069,88	117.162,36	82.092,48
Φόρος που αναλογεί (Χ29%):	10.170,27	33.977,08	23.806,81
Φόρος που αποδόθηκε	10.170,27	10.170,27	0,00
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ:	0,00	23.806,81€	

[...].».

Περαιτέρω, η προσφεύγουσα εταιρεία με τα υπ' αριθ. πρωτ. συμπληρωματικά υπομνήματά της, προσκόμισε βεβαιώσεις είσπραξης επιταγών ή/και κινήσεις τραπεζών (extrait), προς απόδειξη πληρωμής, με τραπεζικά μέσα, τιμολογίων προμηθευτών αξίας άνω των 500€, όπως αυτά περιλαμβάνονταν στην από έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος βάσει της ΠΟΛ 1124/2015 και των άρθρων του ν.4172/2013 (ΚΦΕ), του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Ως προς τον 3^ο ισχυρισμό

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία επικαλείται τις διατάξεις του άρθρου 84 «Παραγραφή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος) σύμφωνα με τις οποίες ορίζεται: «1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.[...] 4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται: α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου. β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου. Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.»

Επειδή, ωστόσο σύμφωνα με το άρθρο 72 «Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη ισχύος» του ν. 4172/2013» του ν. 4172/2013, ορίζεται ότι: «1. Οι διατάξεις των άρθρων 1 έως και 71 του νόμου αυτού ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά, με την επιφύλαξη των επόμενων παραγράφων του άρθρου αυτού. 2. Οι διατάξεις των άρθρων 22 και 23 ισχύουν για δαπάνες που αφορούν φορολογικές περιόδους που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ΚΦΔ: «Ο Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας (εφεξής «ο Κώδικας») καθορίζει τη διαδικασία προσδιορισμού και είσπραξης των εσόδων του Δημοσίου, που ορίζονται στο άρθρο 2, καθώς και τις διοικητικές κυρώσεις για τη μη συμμόρφωση με την κείμενη νομοθεσία, η οποία ρυθμίζει τα έσοδα αυτά».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ. 11 εδάφιο α' του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 73 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: «Ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 «Παραγραφή» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων και καταβολή του φόρου» του ν. 4172/2013, ορίζεται ότι: «1. Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες υποχρεούνται να δηλώνουν ηλεκτρονικά όλα τα εισοδήματά τους στη Φορολογική Διοίκηση. 2. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την τελευταία εργάσιμη ημέρα του έκτου μήνα από το τέλος του φορολογικού έτους. Για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση, η δήλωση υποβάλλεται μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά την περίοδο αυτή. Σε περίπτωση παράτασης της εκκαθάρισης πέραν του έτους υποβάλλεται προσωρινή δήλωση για τα εισοδήματα κάθε έτους - μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήξη του, επιφυλασσομένης της υποβολής οριστικής δήλωσης συγχρόνως με τη λήξη της εκκαθάρισης. Για τα διαλυόμενα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, για τα οποία δεν επιβάλλεται από το νόμο εκκαθάριση, η δήλωση υποβάλλεται μέσα σε ένα (1) μήνα από τη διάλυση και σε κάθε περίπτωση πριν από τη διάθεση με οποιονδήποτε τρόπο των περιουσιακών στοιχείων τους.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1030/08-03-2017 «Τύπος και περιεχόμενο των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν. 4172/2013 και καθορισμός δικαιολογητικών που υποβάλλονται μ' αυτές - Υποβολή με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν. 4172/2013», αναφέρεται ότι: «1. [...]. 2. Η υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας είναι υποχρεωτική και γίνεται σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο κεφάλαιο Β' της παρούσας, εκτός των περιπτώσεων που ορίζονται στο ίδιο κεφάλαιο. Ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης γίνεται άμεσος προσδιορισμός του φόρου σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 31 του ν. 4174/2013. Η προθεσμία υποβολής της, για φορολογικό έτος που ταυτίζεται με το ημερολογιακό έτος, λήγει στις 30 Ιουνίου 2017.».

Επειδή, στην κρινόμενη περίπτωση, η ημερομηνία κατά την οποία έπρεπε να υποβληθεί η δήλωση φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας εταιρείας για το κρινόμενο φορολογικό έτος 2016 ήταν στις 30/06/2017, ως εκ τούτου η παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου λήγει εντός πέντε ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης, ήτοι την 31/12/2022.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για την έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος για το κρινόμενο φορολογικό έτος 2016 δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή καθόσον ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 1 του Κώδικα

Φορολογικής Διαδικασίας και ο ως άνω ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί παραγραφής, είναι αβάσιμος.

Ως προς τον 1^ο και 2^ο ισχυρισμό

Επειδή, σύμφωνα με την από έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ προκύπτει ότι για το ελεγχόμενο έτος 2016 προστέθηκε στα αποτελέσματα της ελεγχόμενης εταιρείας, ως λογιστική διαφορά, ποσό ύψους 132.516,80€ που αφορά μη προσκομισθέντα στοιχεία ή στοιχεία πληρωμών που δεν αποδέχθηκε ο έλεγχος για εξοφλήσεις τιμολογίων με αξία άνω των 500,00€. Επιπλέον, δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο λοιπές μη εκπιπτόμενες δαπάνες συνολικού ποσού 14.663,54€. Συνολικά, από τον έλεγχο δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας δαπάνες συνολικού ποσού 147.180,34€.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η έκθεση ελέγχου είναι αναιτιολόγητη καθώς δεν προσδιορίζει ποια φορολογικά στοιχεία εξοφλούνται με τα έγγραφα που προσκόμισε στο υπόμνημά της προς τον έλεγχο, ώστε να διαπιστωθεί εάν αυτά είναι μεγαλύτερα των 500,00€. Περαιτέρω, ισχυρίζεται ότι αιτιολογούνται πλήρως οι συναλλαγές που περιλαμβάνονται στον πίνακα λογιστικών διαφορών ποσού 132.516,80€, με τα συμπληρωματικά στοιχεία που προσκόμισε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 «Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους, που προβλέπονται στον Κώδικα.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: «2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 «Επαρκής αιτιολογία» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει), ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.».

Επειδή, τα αποτελέσματα του ελέγχου, ήτοι οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στην σχετική έκθεση ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλου ελέγχου), δια της οποίας επιβάλλονται κατόπιν ελέγχου οι φόροι, ως εκ τούτου δε, επιβάλλεται η πληρότητα της έκθεσης ελέγχου κατά τρόπο, δυνάμενο να στηρίξει και ενώπιον των φορολογικών Δικαστηρίων, σε περίπτωση προσφυγής σε αυτά, την εγγραφή.

Από το συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξης, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από το διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Σύμφωνα, δε, με τη νομολογία, η παντελής αοριστία της Έκθεσης Ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής και καθιστά την προσβαλλόμενη πράξη νομικώς πλημμελή και ακυρωτέα λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεώς της. (βλ. ΣτΕ 565/2008, ΣτΕ 2054/1995, ΣτΕ1542/2016).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 «Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) ορίζεται ότι: «1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις... 2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία.».

Επειδή, στο άρθρο 22 «Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» του ν. 4172/2013, όπως ίσχυε στο κρινόμενο έτος 2016, ορίζεται ότι: «Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική

δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά...».

Επειδή, στο άρθρο 23 «Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» του ν. 4172/2013, ορίζεται ότι: «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: α) [...], β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, [...].».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1216/01-10-2014 με θέμα: «Κοινοποίηση των διατάξεων της περίπτωσης β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013», αναφέρεται ότι: 1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 καθορίζονται οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα (ατομικές επιχειρήσεις), καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.

2. Ειδικότερα, με την περίπτωση β' του ως άνω άρθρου ορίζεται ότι δεν εκπίπτει κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των €500, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής. Για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής, στην έννοια της αγοράς των αγαθών και της λήψης των υπηρεσιών εμπίπτουν οι αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών, εμπορευμάτων, υλικών, παγίων, κ.λπ., οι πάσης φύσεως δαπάνες της επιχείρησης καθώς και οι πάσης φύσεως υπηρεσίες που λαμβάνει η επιχείρηση, με την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 και δεν εμπίπτουν σε κάποια από τις λοιπές περιπτώσεις του παρόντος άρθρου. Η μη εξόφληση των ως άνω δαπανών με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής δεν συνιστά, από μόνη της, εικονικότητα ως προς τη συναλλαγή και δεν έχει ως αποτέλεσμα τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ιδίου νόμου, εφόσον δεν συντρέχουν και άλλοι λόγοι. [...].

4. Ως τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου για την εφαρμογή των κοινοποιούμενων διατάξεων, νοείται:

- Η κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή, είτε με μετρητά είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών (έμβασμα),
- Η χρήση χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών της εταιρείας που πραγματοποιεί την πληρωμή,
- Η έκδοση τραπεζικής επιταγής της επιχείρησης ή η εκχώρηση επιταγών τρίτων,
- Η χρήση συναλλαγματικών οι οποίες εξοφλούνται μέσω τραπεζής,
- Η χρήση ταχυδρομικής επιταγής – ταχυπληρωμής ή η κατάθεση σε λογαριασμό πληρωμών των Ελληνικών Ταχυδρομείων.

5. Σε περίπτωση που καταβάλλονται προκαταβολές έναντι της αξίας του προς αγορά αγαθού ή υπηρεσίας ή όταν πραγματοποιούνται τμηματικές καταβολές που αφορούν συναλλαγές συνολικού ύψους άνω των €500, απαιτείται η χρήση τραπεζικού μέσου, ανεξαρτήτως του ποσού της κάθε τμηματικής καταβολής ή προκαταβολής.

6. Σε περίπτωση που οι αντισυμβαλλόμενοι είναι ταυτόχρονα προμηθευτές και πελάτες, επιτρέπεται να προβούν σε εκατέρωθεν λογιστικούς συμψηφισμούς, εφόσον αυτό δεν αντιβαίνει σε διατάξεις άλλων νόμων. Όταν η διαφορά που απομένει μετά τον συμψηφισμό είναι

μεγαλύτερη των 500 ευρώ, τότε για να αναγνωρισθεί το σύνολο των αγορών απαιτείται η εξόφλησή της με τραπεζικό μέσο πληρωμής. Τα ίδια ισχύουν και στην περίπτωση πώλησης αγαθών μεταξύ υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών με «ανταλλαγή».

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα εταιρεία, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας, προσκόμισε στοιχεία πληρωμών με τραπεζικά μέσα και καρτέλες γενικής λογιστικής, για τα τιμολόγια προμηθευτών αξίας άνω των 500€, που αναφέρονται στις σελ. 40-44 της από έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και τα οποία δεν έχουν αναγνωρισθεί ως εκπιπτόμενες δαπάνες.

Επειδή, η Υπηρεσία μας απέστειλε στο 2^ο ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΤΤΙΚΗΣ τη με αριθ. Πράξη Αναπομπής, προκειμένου να διενεργηθεί από την ανωτέρω Φορολογική Αρχή συμπληρωματικός έλεγχος επί των ως άνω στοιχείων που προσκόμισε η προσφεύγουσα στην Υπηρεσία μας.

Επειδή, κατόπιν επεξεργασίας των νέων στοιχείων, ο έλεγχος αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης, επιπλέον δαπάνες ποσού 64.087,86€, δεδομένου ότι προσκομίστηκαν αποδεικτικά εξόφλησης δαπανών με τραπεζικό μέσο πληρωμής. Το ανωτέρω ποσό αφαιρέθηκε από τις προσδιορισθείσες λογιστικές διαφορές του ελέγχου, όπως απεικονίζονται στην από έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, περαιτέρω, η προσφεύγουσα εταιρεία, με τα υπ' αριθ. πρωτ. συμπληρωματικά υπομνήματά της, προσκόμισε βεβαιώσεις είσπραξης επιταγών ή/και κινήσεις τραπεζών (extrait), προς απόδειξη πληρωμής με τραπεζικά μέσα, τιμολογίων προμηθευτών αξίας άνω των 500€. Ωστόσο από την εξέταση των εν λόγω στοιχείων διαπιστώθηκε ότι δεν προκύπτει ο αντισυμβαλλόμενος, το υπόλοιπο του οποίου εξοφλείται καθώς στις ως άνω βεβαιώσεις τραπεζών δεν αναφέρονται τα στοιχεία του τελευταίου οπισθογράφου και κατ' επέκταση του δικαιούχου είσπραξης των εν λόγω επιταγών. Δευτερευόντως, δεν αναφέρονται συγκεκριμένα τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αντιστοιχούν οι εν λόγω πληρωμές.

Επειδή, ο έλεγχος, κατά την εξέταση των προσκομισθέντων στοιχείων πληρωμών τόσο με το υπ' αριθ. πρωτ. υπόμνημα της ελεγχόμενης που κατατέθηκε κατόπιν του υπ' αριθ. σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου, όσο και με την παρούσα προσφυγή, λόγω μη αντιστοίχισης των πληρωμών με συγκεκριμένα τιμολόγια, έκανε δεκτό ότι εξοφλούνται πρώτα οι παλαιότερες οφειλές, κατά τη συνήθη συναλλακτική πρακτική, προσδιορίζοντας επακριβώς τα μη αναγνωρισθέντα προς έκπτωση φορολογικά στοιχεία.

Επειδή, με βάση τα αποτελέσματα του διενεργηθέντος ελέγχου καθώς και της εξέτασης, στα πλαίσια της παρούσας προσφυγής, των συμπληρωματικών στοιχείων που προσκόμισε η προσφεύγουσα εταιρεία, ο έλεγχος προέβη, με το υπ' αριθ. πρωτ. έγγραφό του, στον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων του φορολογικού έτους 2016, με την προσθήκη μη εκπιπτόμενων δαπανών ως λογιστικών διαφορών στα ακαθάριστα έσοδα, ως κάτωθι:

«[...]

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Καθαρά κέρδη ισολογισμού	34.069,88	34.069,88	
Πλέον: Λογιστικές διαφορές	1.000,00	83.092,48	82.092,48
Σύνολο καθαρών κερδών	35.069,88	117.162,36	82.092,48
Μείον: Οριστικές ζημιές προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέα καθαρά κέρδη	35.069,88	117.162,36	82.092,48
Φόρος που αναλογεί (Χ29%):	10.170,27	33.977,08	23.806,81
Φόρος που αποδόθηκε	10.170,27	10.170,27	0,00
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ:	0,00	23.806,81€	

[...].».

Επειδή, η Υπηρεσία μας κάνει αποδεκτό το ως άνω πόρισμα του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων, ο υπολογισμός του φορολογητέου εισοδήματος όσο και της οριστικής φορολογικής υποχρέωσης, φορολογικού έτους 2016, θα υπολογιστεί με την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ΑΦΜ και την τροποποίηση της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/ επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου νομικού προσώπου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2016

- Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2016.

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (Α)	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Β)	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗ (Γ)	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ (Δ)	ΔΙΑΦΟΡΑ (Α-Δ)
Φορολογητέα κέρδη		35.069,88	181.250,22	117.162,36	117.162,36	82.092,48
ή ζημιά						
Φόρος	Πιστωτικό ποσό					23.806,81

	Χρεωστικό ποσό	2.986,81	45.379,10	26.793,62	26.793,62	
Προκαταβολή φόρου		10.170,27	10.170,27	10.170,27	10.170,27	
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων						
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου						
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)						
Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν.3986/2011)		1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	
Πιστωτικό ποσό § 6 άρθρου 3 του ν. 4046/2012						
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε η επιστροφή του						
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας /μη δήλωσης			21.196,15	11.903,41	11.903,41	11.903,41
Πρόστιμο χαρτ/μου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας /μη δήλωσης						
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πιο πάνω πρόστιμο τέλους χαρτοσήμου						
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	14.157,08	77.745,52	49.867,30	49.867,30	35.710,22
	για επιστροφή					
Σύνολο για καταβολή						

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.